

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ - ГОРОД РОССОШЬ

пл. Ленина, д. 4, г. Россошь, Воронежская обл., 396650,
телефон (47396) 2-33-98, E-mail: ksk.rossosh@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект Решения Совета народных депутатов городского поселения - город
Россошь «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов
городского поселения - город Россошь от 22.12.2022 №143 «О бюджете
городского поселения - город Россошь на 2023 год
и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

09 июня 2023 года

№21

1. Основание для проведения экспертизы.

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статья 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области, утвержденного решением Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 27.04.2012 №125 (в редакции решений от 14.12.2017 №135, от 22.11.2018 №217, от 21.02.2019 №235, от 18.11.2021 №79), статья 44 Положения о бюджетном процессе в городском поселении - город Россошь, утвержденного решением Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 27.04.2023 №166, п. 2.3 Плана работы Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россошь на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россошь от 26.12.2022 №44.

2. Цель экспертизы.

Определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в Решение Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 22.12.2022 №143 «О бюджете городского поселения - город Россошь на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

3. Предмет экспертизы.

Проект Решения Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 22.12.2022 №143 «О бюджете городского поселения - город Россошь на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с приложениями № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 и пояснительной запиской финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся доходной части и расходных обязательств городского поселения - город Россошь.

4. Финансово-экономическая экспертиза проекта решения.

1. Проект Решения Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 22.12.2022 №143 «О бюджете городского поселения - город Россошь на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с приложениями № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 (далее - проект Решения) и пояснительной запиской к проекту Решения представлен на анализ в Контрольно-счетную комиссию городского поселения - город Россошь 05 июня 2023 года.

2. Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета (пункт 1 статья 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации) городского поселения - город Россошь, утвержденные решением Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 22.12.2022 №143 «О бюджете городского поселения - город Россошь на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», далее – утвержденный бюджет.

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице №1:

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование	Бюджет на 2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
БЮДЖЕТ (от 22.12.2022 №143)			
ДОХОДЫ, всего:	498 035,1	429 533,3	467 707,2
Налоговые, неналоговые доходы	273 013,6	287 855,1	324 173,4
Безвозмездные поступления	225 021,5	141 678,2	143 533,8
РАСХОДЫ, всего:	498 035,1	418 795,0	416 440,9
Общегосударственные вопросы	54 457,8	57 005,4	58 903,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	24 021,4	24 935,2	25 864,1
Национальная экономика	80 129,2	77 722,7	78 784,9
Жилищно- коммунальное хозяйство	269 875,0	183 246,2	171 910,6
Культура, кинематография	65 131,4	71 508,0	76 510,6
Социальная политика	2 332,2	2 449,4	2 539,4
Физическая культура и спорт	2 000,0	1 840,0	1 840,0
Обслуживание государственного долга	88,1	88,1	88,1
БЮДЖЕТ (от 16.02.2023 №155)			

ДОХОДЫ, всего:	618 090,1	429 533,3	467 707,2
Налоговые, неналоговые доходы	273 013,6	287 855,1	324 173,4
Безвозмездные поступления	345 076,5	141 678,2	143 533,8
РАСХОДЫ, всего:	621 301,6	418 795,0	416 440,9
Общегосударственные вопросы	54 512,8	57 005,4	58 903,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	24 021,4	24 935,2	25 864,1
Национальная экономика	86 056,3	77 722,7	78 784,9
Жилищно- коммунальное хозяйство	387 159,4	183 246,2	171 910,6
Культура, кинематография	65 131,4	71 508,0	76 510,6
Социальная политика	2 332,2	2 449,4	2 539,4
Физическая культура и спорт	2 000,0	1 840,0	1 840,0
Обслуживание государственного долга	88,1	88,1	88,1
БЮДЖЕТ (от 27.04.2023 №165)			
ДОХОДЫ, всего:	692 723,4	429 533,3	467 707,2
Налоговые, неналоговые доходы	273 013,6	287 855,1	324 173,4
Безвозмездные поступления	419 709,8	141 678,2	143 533,8
РАСХОДЫ, всего:	696 426,9	418 795,0	416 440,9
Общегосударственные вопросы	56 238,8	57 005,4	58 903,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	25 251,4	24 935,2	25 864,1
Национальная экономика	148 297,3	77 722,7	78 784,9
Жилищно- коммунальное хозяйство	396 275,7	183 246,2	171 910,6
Культура, кинематография	65 943,4	71 508,0	76 510,6
Социальная политика	2 332,2	2 449,4	2 539,4
Физическая культура и спорт	2 000,0	1 840,0	1 840,0
Обслуживание государственного долга	88,1	88,1	88,1

ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего:	704 655,1	429 533,3	467 707,2
Налоговые, неналоговые доходы	275 513,6	287 855,1	324 173,4
Безвозмездные поступления	429 141,5	141 678,2	143 533,8
РАСХОДЫ, всего:	709 578,8	418 795,0	416 440,9
Общегосударственные вопросы	57 343,8	57 005,4	58 903,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	25 351,4	24 935,2	25 864,1
Национальная экономика	153 331,5	77 722,7	78 784,9
Жилищно- коммунальное хозяйство	402 819,6	183 246,2	171 910,6
Культура, кинематография	65 943,4	71 508,0	76 510,6
Социальная политика	2 332,2	2 449,4	2 539,4
Физическая культура и спорт	2 368,0	1 840,0	1 840,0
Обслуживание государственного долга	88,9	88,1	88,1
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	+11 931,7	0,0	0,0
Налоговые, неналоговые доходы	+2 500,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	+9 431,7	0,0	0,0
РАСХОДЫ, всего:	+13 151,9	0,0	0,0
Общегосударственные вопросы	+1 105,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	+100,0	0,0	0,0
Национальная экономика	+5 034,2	0,0	0,0
Жилищно- коммунальное хозяйство	+6 543,9	0,0	0,0
Культура, кинематография	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	0,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	+368,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного долга	+0,8	0,0	0,0

3. Проектом Решения предполагается увеличить объем доходов городского бюджета на 2023 год на 11 931,7 тыс.руб. или на 1,7% от утвержденного бюджета. Таким образом, с учетом корректировки объем доходов составит 704 655,1 тыс.руб. за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

На плановый период 2024 года объем доходов городского бюджета не изменяется и составляет 429 533,3 тыс.руб.

На плановый период 2025 года объем доходов городского бюджета не изменяется и составляет 467 707,2 тыс.руб.

4. Проектом Решения предполагается увеличить объем расходов городского бюджета на 2023 год на 13 151,9 тыс.руб. или на 1,9% от утвержденного бюджета. Таким образом, с учетом корректировки объем расходов составит 709 578,8 тыс.руб.

По разделам классификации расходов бюджетов РФ в структуре бюджетных обязательств предусматриваются следующие изменения на 2023 год. Основные ассигнования сохраняются на приоритетных направлениях, определенных на этапах формирования и принятия городского бюджета.

Увеличение обязательств по расходам планируется по следующим разделам:

-«Общегосударственные вопросы» на сумму 1 105,0 тыс.руб., или 8,4% от общего объема изменений расходной части (+13 151,9 тыс.руб.), с учетом корректировки расходы данного раздела составят 57 343,8 тыс.руб.;

-«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 100,0 тыс.руб., или на 0,8% от общего объема изменений расходной части (+13 151,9 тыс.руб.), с учетом корректировки расходы данного раздела составят 25 351,4 тыс.руб.;

-«Национальная экономика» на сумму 5 034,2 тыс.руб., или на 38,3% от общего объема изменений расходной части (+13 151,9 тыс.руб.), с учетом корректировки расходы данного раздела составят 153 331,5 тыс.руб.;

-«Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 6 543,9 тыс. руб. или 49,8% от общего объема изменений расходной части (+13 151,9 тыс.руб.), с учетом корректировки расходы данного раздела составят 402 819,6 тыс. руб.;

-«Физическая культура и спорт» на сумму 368,0 тыс. руб. или 2,8% от общего объема изменений расходной части (+13 151,9 тыс.руб.), с учетом корректировки расходы данного раздела составят 2 368,0 тыс. руб.;

-«Обслуживание государственного долга» на сумму 0,8 тыс.руб. или на 0,01% от общего объема изменений расходной части (+13 151,9 тыс.руб.), с учетом корректировки расходы данного раздела составят 88,9 тыс.руб.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2023 год представлен в приложении №1 к Заключению.

На плановый период 2024 и 2025 годов общий объем расходов городского бюджета не изменяется.

5. Проектом Решения по ведомственной структуре расходов бюджета городского поселения - город Россошь на 2023 год запланированы по главному распорядителю бюджетных средств - Администрации городского поселения - город Россошь - увеличение расходов на 1,9% (100% их общего числа) в сумме 13 151,9 тыс. руб.

На плановый период 2024 и 2025 годов по ведомственной структуре изменений не запланировано.

Анализ изменений по ведомственной структуре расходов бюджета городского поселения
- город Россошь на 2023 год представлен в таблице №2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

код	Наименование	Бюджет на 2023 год (от 22.12.2022 №143)	Бюджет на 2023 год (от 16.02.2023 №155)	Бюджет на 2023 год (от 27.04.2023 №165)	Проект решения	Изменение	
						сумма	%
	ВСЕГО:	498 035,1	621 301,6	696 426,9	709 578,8	+13 151,9	+1,9
914	АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ - ГОРОД РОССОШЬ РОССОШАНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ	498 035,1	621 301,6	696 426,9	709 578,8	+13 151,9	+1,9

6. Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2023 года, затрагивающие финансовое обеспечение реализации одиннадцати муниципальных программ, по которым предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 13 151,9 тыс. руб., (Таблица №3).

Таблица №3
(тыс. руб.)

№ МП	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования на 2023 год				отклонение	
		Утвержденные решением о бюджете от 22.12.2022 №143	Утвержденные решением о бюджете от 16.02.2023 №155	Утвержденные решением о бюджете от 27.04.2023 №165	Проект Решения	Сумма	% (+,-)
	ВСЕГО:	498 035,1	621 301,6	696 426,9	709 578,8	+13 151,9	+1,9
1	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского поселения - город Россошь"	6 582,6	6 582,6	6 904,6	6904,6	0,0	0,0
2	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности"	480,0	480,0	580,0	580,0	0,0	0,0
3	Муниципальная программа городского	24 572,1	24 572,1	25 702,1	25 802,1	+100,0	+0,4

	поселения - город Россошь "Защита населения и территории городского поселения - город Россошь от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах"						
4	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Развитие культуры и туризма"	65 131,4	65 131,4	65 943,4	65 943,4	0,0	0,0
5	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Охрана окружающей среды"	1 684,8	1 684,8	1 684,8	984,8	-700,0	-41,5
6	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Развитие физической культуры и спорта"	3 972,0	3 972,0	3 972,0	4 840,0	+868,0	+21,9
7	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Формирование современной городской среды на территории городского поселения - город Россошь"	20 255,2	134 255,2	134 255,3	134 321,9	+66,6	+0,01
8	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Развитие транспортной системы"	79 229,4	85 156,5	147 397,5	152 431,7	+5 034,2	+3,4
9	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Энергоэффективность и развитие энергетики"	26 938,5	26 938,5	26 388,4	26 588,4	+200,0	+0,8
10	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Управление муниципальным имуществом"	10 892,4	10 892,4	10 892,4	11 317,4	+425,0	+3,9
11	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского поселения - город Россошь"	3 032,1	3 032,1	3 032,1	3 032,9	+0,8	+0,03
12	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения городского	142 762,9	142 762,9	151 379,2	151 435,7	+56,5	+0,04

	поселения - город Россошь"						
13	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Развитие муниципального образования и местного самоуправления"	84 144,2	87 428,6	88 632,6	95 053,4	+6 420,8	+7,2
14	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Муниципальное управление и гражданское общество городского поселения - город Россошь"	28 357,5	28 412,5	29 662,5	30 342,5	+680,0	+2,3

С учетом планируемых изменений в 2023 году расходы на муниципальные программы составят 709 578,8 тыс.руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 100%.

Рост планируемых изменений по расходам в 2023 году планируется по десяти муниципальным программам городского поселения - город Россошь, а именно:

- по муниципальной программе «Защита населения и территории городского поселения - город Россошь от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах» на 0,4% или на сумму 100,0 тыс.руб., а именно по подпрограмме «Финансовое обеспечение муниципального казенного учреждения городского поселения - город Россошь «Центр по гражданской обороне и защите от чрезвычайных ситуаций»;

- по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта» на 21,9% или на сумму 868,0 тыс.руб., а именно по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта городского поселения - город Россошь»;

- по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории городского поселения - город Россошь» на сумму 66,6 тыс.руб., а именно по подпрограмме «Благоустройство общественных территорий»;

- по муниципальной программе «Развитие транспортной системы» на 3,4% или на сумму 5 034,2 тыс.руб., а именно по подпрограмме «Развитие дорожного хозяйства городского поселения - город Россошь» на сумму 4 234,2 тыс.руб. и по подпрограмме «Обеспечение безопасности дорожного движения» на сумму 800,0 тыс.руб.;

- по муниципальной программе городского поселения - город Россошь «Энергоэффективность и развитие энергетики» на 0,8% или на сумму 200,0 тыс. руб., а именно по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в системах коммунальной инфраструктуры»;

- по муниципальной программе городского поселения - город Россошь «Управление муниципальным имуществом» на 3,9% или на сумму 425,0 тыс. руб., а именно по подпрограмме «Совершенствование системы управления в сфере имущественно-земельных отношений городского поселения - город Россошь»;

- по муниципальной программе городского поселения - город Россошь «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского поселения - город Россошь» на сумму 0,8 тыс. руб., а именно по подпрограмме «Управление муниципальными финансами»;

- по муниципальной программе «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения городского поселения - город Россошь» на сумму 56,5 тыс.руб., а именно увеличение по подпрограмме «Развитие системы теплоснабжения, горячего водоснабжения, водоснабжения, водоотведения и газоснабжения в городском поселении -

город Россосшь» на сумму 316,3 тыс.руб. и снижение по подпрограмме «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами населения городского поселения - город Россосшь» на сумму 259,8 тыс.руб.;

-по муниципальной программе городского поселения - город Россосшь «Развитие муниципального образования и местного самоуправления» на 7,2% или на сумму 6 420,8 тыс. руб., а именно по подпрограмме «Реализация государственной политики в сфере социально-экономического развития городского поселения - город Россосшь»;

-по муниципальной программе городского поселения - город Россосшь «Муниципальное управление и гражданское общество городского поселения - город Россосшь» на 2,3% или на сумму 680,0 тыс. руб., а именно по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы».

Снижение планируемых изменений по расходам в 2023 году планируется по одной муниципальной программе городского поселения - город Россосшь, а именно:

-по муниципальной программе городского поселения - город Россосшь «Охрана окружающей среды» на 41,5% или на сумму 700,0 тыс. руб., а именно по подпрограмме «Регулирование качества окружающей среды».

7. Бюджетные расходы на плановый период 2024 года не изменяются и составят 429 533,3 тыс. руб., в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 10 738,3 тыс. руб.

8. Бюджетные расходы на плановый период 2025 года не изменяются и составят 438 358,8 тыс. руб., в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 21 917,9 тыс. руб.

9. Бюджет муниципального образования на 2023 год был утвержден с дефицитом в размере 0,0 тыс. руб. С учетом планируемых изменений дефицит бюджета на 2023 год составит 4 923,7 тыс. руб. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета на начало текущего финансового года.

Бюджет муниципального образования на плановый период 2024 года был утвержден с дефицитом в размере 0,0 тыс. руб. Утвержденный дефицит бюджета на плановый период 2024 года не изменяется.

Бюджет муниципального образования на плановый период 2025 года был утвержден с профицитом в размере 29 348,4 тыс. руб. Утвержденный профицит бюджета на плановый период 2025 года не изменяется.

Заключение.

1. Заключение Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россосшь на проект Решения Совета народных депутатов городского поселения - город Россосшь «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов городского поселения - город Россосшь от 22.12.2022 №143 «О бюджете городского поселения - город Россосшь на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Совета народных депутатов городского поселения - город Россосшь от 27.04.2023 №166 «О Положении о бюджетном процессе в городском поселении - город Россосшь Россосшанского

муниципального района Воронежской области», Положения о Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области, утвержденного решением Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 27.04.2012 №125 (в редакции решений от 14.12.2017 №135, от 22.11.2018 №217, от 21.02.2019 №235, от 18.11.2021 №79) и иных нормативных правовых актов.

2. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета городского поселения - город Россошь на 2023 год:

- доходы бюджета города увеличиваются на 11 931,7 тыс. руб. и связаны с увеличением налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней;
- расходы бюджета города увеличиваются на 13 151,9 тыс. руб.

Проектом Решения изменение основных характеристик бюджета городского поселения - город Россошь на плановый период 2024 и 2025 годов не планируется.

3. Бюджет муниципального образования на 2023 год был утвержден с дефицитом в размере 0,0 тыс. руб. С учетом планируемых изменений дефицит бюджета на 2023 год составит 4 923,7 тыс. руб. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета на начало текущего финансового года.

Бюджет муниципального образования на плановый период 2024 года был утвержден с дефицитом в размере 0,0 тыс. руб. Утвержденный дефицит бюджета на плановый период 2024 года не изменяется.

Бюджет муниципального образования на плановый период 2025 года был утвержден с профицитом в размере 29 348,4 тыс. руб. Утвержденный профицит бюджета на плановый период 2025 года не изменяется.

4. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете города.

5. Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2023 года, затрагивающие финансовое обеспечение реализации одиннадцати муниципальных программ, по которым предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 13 151,9 тыс. руб.

С учетом планируемых изменений расходы в 2023 году на муниципальные программы составят 709 578,8 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 100%.

6. Бюджетные расходы на плановый период 2024 года не изменяются и составят 429 533,3 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 10 738,3 тыс. руб.

7. Бюджетные расходы на плановый период 2025 года не изменяются и составят 438 358,8 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 21 917,9 тыс. руб.

8. Проект Решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. При его формировании соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по размеру дефицита бюджета (п.3 ст.92.1).

По итогам экспертизы проекта Решения Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 22.12.2022 №143 «О бюджете городского поселения - город Россошь на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» замечания и предложения отсутствуют.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
городского поселения - город Россошь

Ю. А. Коновальцева